

主題索引

這些主題為您提供一般資訊。若需更多資訊,請訪問 www.irs.gov。如要閱讀本文的英文版本,請點擊每篇文章標題正下方的鏈結。

您也可以諮詢您的報稅員。

在每一個主題最後,您可以回到主索引。請在結束時點擊後退箭頭回到國稅局主頁。

1.1	您剛到美國嗎? (Are you newly arrived in the US?).....	3
2.1	一般資訊: 我必須報稅嗎? (General Information: Do I have to file a return?).....	4
2.1.2	報稅身份 (Filing Status).....	5
2.2	適用多數納稅人的 2010 年報稅資格規定(2010 filing requirements for most taxpayers)	7
2.4	社會安全號碼 (SSN).....	8
2.4.1	個人納稅識別號碼 (ITIN)	9
2.5	我應該使用哪種表格? (Which form should I use?)	10
2.5.4	必須以紙張表格申報稅務嗎? (Does my return have to be on paper?).....	13
2.7.1	我必須何時報稅? (When do I have to file?).....	14
2.7.2	我向哪里報稅? (Where do I file?).....	15
3.1.4	哪類收入應向國稅局申報? (What type of income should be reported to the IRS?)	16
3.1.6	簽字(Signatures)	17
3.2	收費的報稅員 (Paid preparer).....	18
3.2.1.1	如何選擇報稅員, 國稅局提示(How to select a tax preparer, tips from the IRS)	19
3.3.2	第三方被指定人 (Third party designee).....	20
3.5	免費報稅-免費線上申報聯邦稅鏈結(Free file-Your link to federal free online filing)	21
5.3	您需補繳的稅款 (Amount you owe).....	22
5.7.1	退稅信息 (Refund information).....	23
7.3.1	低收入家庭福利優惠 (EITC)	24
7.5	生命週期手冊, 4156 號刊物 (Life Cycle Brochure).....	25
8.	納稅人辯護服務處..有問題...需要幫助嗎? (TAS ..Have a problem ..Need Help?).....	26
8.1	聯繫納稅人辯護服務處(Contact the TAS).....	27
8.2	誰用得上納稅人辯護服務處? (Who may use the TAS?).....	28

8.3	我可以從納稅人辯護服務處得到什麼? (What can I expect from the TAS?).....	29
8.4	我應向納稅人辯護服務專員提供哪些資訊? (What info should I provide to TAS?)...	30
11.1	身份盜竊與您的稅務記錄 (Identify Theft and Your Tax Records).....	31
11.2	如何舉報及辨認網路身份與電郵詐騙 (How to report and ID Phishing, email scam?)	33
14	犯罪調查,概述, 報稅欺詐 (Criminal Investigation, Overview, General Tax Fraud).....	34
14.1	欺詐活動類型 (Type of Fraudulent Activities)	35
14.2	如何舉報可疑的稅務欺詐活動? (How do you report suspected tax fraud activity?)....	36
14.3	概述—舞弊報稅員 (Overview - Abusive Return Preparer).....	37
14.3.1	定義—舞弊報稅員 (Definition - Abusive Return Preparer).....	38
14.3.2	稅表填寫與電子報稅-舞弊報稅員(Return Prep & E-filing-Abusive Return Preparer).	39
14.3.3	不誠實舞弊報稅員使用的手段 (Tactics used by dishonest Abusive Return Preparer).	40
15.	審查 (查核) 程式 (The Examination (Audit) Process).....	41
15.1	納稅人的權利(Taxpayer's Rights).....	42
15.2	如何選出進行審查的稅表 (How returns are selected for examination).....	43
15.3	審查方法 (Examination Methods).....	44
15.4	上訴權利 (Appeal Rights)	45

1.1 您剛到美國嗎?

如果您剛到美國, 您需要知道自己在稅務申報上的責任. 您在這一頁可以找到有關申報美國聯邦所得稅的答案.

- 我如何知道自己是否有責任申報聯邦所得稅?
- 我的移民身份是否決定了我需不需要繳稅?
- 報稅對我有什麼好處?
- 不報稅會受處罰嗎?

每一個住在美國, 有收入並且符合某些資格規定的人都有責任申報聯邦所得稅. 申報的資格規定不是由您的移民身份決定, 而是取決於您的收入與其他因素. 繳稅和報稅是法律規定, 不遵守這項規定能讓您受到民事及刑事處罰.

依照法律規定, 報稅表上列的每個人都要有一個身份識別號碼. 這個稅表上表列的號碼通常是社會安全局所核發的社會安全號碼.

如果納稅人必須報稅但不符合申請社會安全號碼的資格, 則該納稅人可取得個人納稅識別號碼 (Individual Taxpayer Identification Number) 用於報稅. 個人納稅識別號碼由國稅局核發, 僅限報稅使用.

您可以自己填寫並提交稅表, 也可以找專業的報稅員幫您填寫稅表. 如果您付錢請人替您填寫稅表, 這個人必須在您的稅表上簽字. 稅表可以用紙張格式填寫後寄出, 也可以通過電子方式申報.

更多相關資訊：

Why should I pay taxes? (我為什麼該繳稅?) (英文版) 4346 號刊物

Your Rights as a Taxpayer (作為納稅人的權利) (英文版), 1 號刊物

How to Select a Tax Preparer, Tips from the IRS (如何選擇報稅員, 國稅局提示) (英文版), 4445 號刊物

- ❖ 如果您剛到美國, 您需要知道您自己有哪些申報聯邦所得稅的責任. 瞭解您是否符合報稅的資格規定, 需要何種身份識別號碼, 以及您的移民身份是否決定了您的報稅資格.

[回到索引](#)

2.1 一般資訊: 我必須報稅嗎?

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf>, 第 6 頁

如果您是美國公民或居民, 或是波多黎各居民, 而且您符合下列任何一類適用於您的報稅資格規定, 您就必須申報聯邦所得稅.

1. 一般的個人.
2. 被撫養人
3. 19 歲以下的某些子女或全職學生.
4. 自雇者.
5. 外籍人士.

如果您是美國公民或居民, 您是否必須報稅取決於三項因素:

1. 您的總收入,
2. 您的報稅身份, 以及
3. 您的年齡.

- ❖ 如果您是美國公民或居民, 或是波多黎各居民, 並且符合某些報稅資格規定, 您就必須申報聯邦所得稅.

回到索引

2.1.2 報稅身份

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 21-24 頁

每個申報聯邦所得稅的人都必須決定適用於自己情況的報稅身份。選對報稅身份是很重要的，因為這會決定您的標準扣抵額，您需補繳的稅額，以及欠您的任何退稅款。

在你能決定您的申報資格，標準扣抵額和正確稅額之前，您必須先確定您的報稅身份。您也可以您的報稅身份來決定您是否符合申請某些扣除額和抵免額的條件。

報稅身份有五種。

婚姻狀況

通常，您的報稅身份取決於您被認定為未婚或已婚。就聯邦稅務而言，結婚指的僅是一男一女之間作為夫妻的法律結合。

已婚人士。如果您被視為全年已婚，您與您的配偶就能以夫妻聯合申報或夫妻分別申報的方式報稅。

視為已婚。如果您與您的配偶在稅務年度最後一天符合以下任何一項測試條件，您倆即被視為已婚。

1. 您倆已婚，並以丈夫與妻子的關係住在一起。
2. 您倆以普通法婚姻關係住在一起，該婚姻關係為您現在定居的州或此普通法婚姻關係開始時所在的州所承認。
3. 您倆已婚並且分開居住，但並非依離婚判決或分居撫養費判決而合法分居。
4. 您倆依中期（非最終）離婚判決而分居。就夫妻聯合報稅而言，您倆不被視為已離婚。

單身

若您符合以下情況，您的報稅身份是單身：您在年度最後一天未婚或依離婚判決或分居撫養費判決而與配偶合法分居，並且您不符合其他報稅身份的資格。

已婚夫妻聯合報稅

如果您已婚，而且您與配偶皆同意以聯合申報的方式報稅，您就能選擇以已婚夫妻聯合報稅作為您的報稅身份。在聯合報稅表上，您申報您倆合併的收入並扣除您倆合併的可允許支出。即使您倆之中有一人沒有收入或扣除項，您還是可以使用夫妻聯合報稅身份。

已婚夫妻分開報稅

如果您已婚，您可以選擇已婚夫妻分開報稅作為您的報稅身份。如果您只想負責您自己的稅，或是這個方式算起來比夫妻聯合報稅所繳的稅額要少，那這個報稅身份可能對您有利。

如果您與配偶不同意用夫妻聯合報稅，您可能就必須用此一報稅身份，除非您符合一家之主的身分。

一家之主

如果您符合下述所有的資格要求, 您可能就能以一家之主的身份報稅.

1. 您在年度最後一天為未婚或“被視為未婚”.
2. 您在該年度支付一半以上的持家費用.
3. 一個“合格個人”與您同住家中超過該年度的半年以上 (暫時離開不在此限, 例如就學.)
但是, 如果“合格個人”是您奉養的父母, 則您的父親或母親不須與您同住.

撫養子女的合格寡婦 (鰥夫)

如果您的配偶在 2010 年身故, 您可以使用已婚夫妻聯合報稅作為您 2010 年的報稅身份, 前提是您原本即符合該報稅身份的資格. 配偶身故那年是您可以與身故配偶聯合報稅的最後一個稅務年度.

配偶身故後的下兩年, 您可以用撫養子女的合格寡婦 (鰥夫) 作為您的報稅身份. 例如, 如果配偶在 2009 年身故, 而且您一直沒有再婚, 您就可能在 2010 和 2011 的稅務年度使用這個報稅身份.

- ❖ 每個申報聯邦所得稅的人都必須決定適用於自己情況的報稅身份. 報稅身份決定了您的標準扣抵額, 您需補繳的稅額或能拿回多少退稅款.

回到索引

2.2 適用多數納稅人的2010年報稅資格規定

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 6 頁- 表 1-1

如果您的報稅身份是...	而且您在 2010 年底時是...	那麼只要您的總收入到達以下標準, 您就要報稅...
單身	65 歲以下	\$ 9,350
	65 歲或以上	\$ 10,750
已婚夫妻聯合報稅	65 歲以下 (配偶雙方)	\$18,700
	65 歲或以上 (配偶單方)	\$19,800
	65 歲或以上 (配偶雙方)	\$20,900
已婚夫妻分開報稅	任何年齡	\$3,650
一家之主	65 歲以下	\$12,050
	65 歲或以上	\$ 13,450
撫養子女的合格寡婦 (鰥夫)	65 歲以下	\$ 15,050
	65 歲或以上	\$16,150

回到索引

2.4 社會安全號碼

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 14 頁

您必須在稅表上的空白欄填入您的社會安全號碼 (SSN)。 您報稅表上的社會安全號碼務必和您社會安全卡上的號碼相同。如果您已婚, 填入您與配偶兩人的社會安全號碼。

如果您採用夫妻聯合報稅, 按稅表上的姓名先後順序填寫兩人的社會安全號碼。向國稅局提交其他表格與檔時也用此一順序。

更改姓名。 如果您因為結婚, 離婚等原因而更改姓名, 務必在報稅以前向社會安全局 (SSA) 報告這項變更。這樣可以防止在處理您稅表及退稅核發上的延誤。它還能保障您未來的社會安全福利。

被撫養人的社會安全號碼。 無論被撫養人的年齡, 您都必須提供您申報的每位被撫養人的社會安全號碼。此一規定適用於您報稅表上申報的所有被撫養人 (不僅限於您的子女)。

信函上注明社會安全號碼。 如果您因稅務事宜寫信給國稅局, 務必在您的信函中注明您的社會安全號碼 (夫妻聯合報稅者附上配偶的姓名與社會安全號碼)。由於您的報稅帳戶是用您的社會安全號碼來識別, 這能幫助國稅局迅速回復您的來信。

- ❖ 依照規定, 申報聯邦所得稅時要用社會安全號碼。這些號碼由社會安全局核發。

回到索引

2.4.1 個人納稅識別號碼

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 14 頁

非居民外籍配偶. 如果您的配偶是非居民外籍人士, 在下列情況時您的配偶必須有社會安全號碼或個人納稅識別號碼 (ITIN) :

- 您採用夫妻聯合申報方式報稅,
- 您採用夫妻個別申報方式報稅, 同時您以您的配偶申報免稅額, 或是
- 您的配偶提交個別稅表.

如果您的配偶不符合取得社會安全號碼的資格, 請閱讀個人納稅識別號碼的相關資訊.

ITIN 如果您是非居民外籍人士或是居民外籍人士, 而且您沒有也不符合取得社會安全號碼的條件, 則國稅局會核發一個 ITIN (個人納稅識別號碼) 給您. 這也適用於外籍配偶或外籍被撫養人. 如要申請 ITIN 號碼, 向國稅局提交 W-7 表. ITIN 通常大約需要 6 周的時間才能取得. 將 ITIN 號碼填在稅表上應填社會安全號碼的欄位.

如果您為自己, 配偶或被撫養人申請 ITIN 號碼以用於稅務申報, 請在您的 W-7 表上附上一份您填妥的稅務申報表. 提交的辦法及地點請參閱 W-7 表的說明.

ITIN 號碼僅限稅務使用. 根據美國法律, 這個號碼不會使您或您的被撫養人享有社會安全福利, 或變更你們的工作身份或移民身分.

- ❖ 如果您是非居民外籍人士或居民外籍人士, 而且您沒有也不符合申請社會安全號碼的資格, 則國稅局會核發一個 ITIN (個人納稅識別號碼) 給您.

回到索引

2.5 我應該使用哪種表格?

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 9 頁

1040EZ 表

1040EZ 是報稅表格中最簡單的一種。

如果您符合下列所有條件, 您就可以使用 1040EZ 表報稅。

1. 您的報稅身份是單身或已婚夫妻聯合報稅. 如果您在年度的任何時間曾經是非居民外籍人士, 您的報稅身份必須採用已婚夫妻聯合報稅.
2. 您 (以及已婚夫妻聯合報稅者的配偶) 的年齡在 65 歲以下, 並且在 2010 年底時沒有失明. 如果您在 1946 年 1 月 1 日出生, 您被視為在 2010 年年底時年齡為 65 歲.
3. 您不申報任何被撫養人.
4. 您的應納稅收入低於 \$100, 000.
5. 您的收入僅來自工資, 薪水, 小費, 失業補償金, 阿拉斯加永久基金的股息, 應納稅的獎學金與研究補助金, 以及 \$1, 500 或低於此數額的應納稅利息.
6. 您沒有收到任何已得收入稅收抵免 (EIC) 的預付款.
7. 您並未申報任何的收入調整專案, 像是以對 IRA 個人退休計畫的供款或以學生貸款利息來申報扣抵.
8. 您除了已得收入稅收抵免與“工作有回報”抵免之外沒有申報任何抵免.
9. 您沒有欠繳您支付給家庭雇員工資的任何家庭聘雇稅.
10. 您沒有申報額外的標準扣抵額.

您必須符合所有這些規定才能以 1040EZ 表報稅, 否則就必須使用 1040A 表或 1040 表報稅。

計算稅款. 如果使用 1040EZ 表, 您只能以其稅率表來算出您的稅款. 您不能用 1040EZ 表來申報任何其他稅項。

1040A 表

如果您不符合以 1040EZ 表報稅的資格, 您或許可以使用 1040A 表.

如果符合下列所有條件, 您就可以使用 1040A 表報稅.

1. 您的收入僅來自工資, 薪水, IRA 個人退休帳戶的退休金發配, 退休金與年金, 應納稅的社會安全金與鐵路退休人員福利金, 應稅獎學金與研究補助金, 利息, 一般股息 (包括阿拉斯加永久基金的股息), 資本利得分配以及失業補償金.

2. 您的應納稅收入低於 \$100, 000.

3. 您的收入調整僅包含下列項目.

- a) IRA 個人退休帳戶的扣抵額.
- b) 學生貸款利息的扣抵額.

4. 您並未分項表列您的各種扣抵.

5. 您的稅金僅來自下列專案:

- a) 稅率表.
- b) 備選最低稅額.
- c) 預支已得收入抵免額.
- d) 收回教育抵免額.
- e) 8615 表, 擁有投資收入超過\$1, 900 的某些孩童的稅金 (Tax for Certain Children Who Have Investment Income of More Than \$ 1, 900) .
- f) 合格股息與資本利得稅計算表.

6. 您僅申報下列的稅收抵免.

- a) 子女和被撫養人照護費用的抵免額.
- b) 老年人或殘障者的抵免額.
- c) 子女稅收抵免額.
- d) 額外子女稅收抵免額.
- e) 教育抵免額.
- f) 退休儲蓄供款抵免額.
- g) 已得收入抵免額.
- h) 工作有回報抵免額.

7. 您以行使獎勵性股票期權而認購的股票沒有備選最低稅額調整.

您必須符合上述所有規定才能以 1040A 表報稅, 否則就必須使用 1040 表報稅.

如果您符合上述規定, 即使您享有雇主提供的被撫養人照護福利, 或是您以已繳納的房地產稅或以購買新車所付的稅款申報額外的標準扣抵額, 您都可以使用 1040A 表報稅.

1040 表

如果您不能以 1040EZ 表或 1040A 表報稅, 則您必須使用 1040 表. 您可以用 1040 表申報所有類型的收入, 扣抵和抵免.

您可能已經因為去年申報的稅表而收到國稅局寄來的 1040A 或 1040EZ 表. 如果您今年的情況有所改變, 改用 1040 表報稅可能對您較為有利. 1040 表可能讓您繳納較低稅額, 因為您可以用它來申報分項扣抵額, 某些收入調整額, 以及用 1040A 或 1040EZ 表無法申報的抵免額.

如果下列任何一項條件成立, 您必須使用 1040 表報稅.

1. 您的應納稅收入在 \$100,000 或以上.
2. 您分項表列您的扣抵項目.
3. 您有無法在 1040EZ 表或 1040A 表上申報的收入, 包括 1986 年 8 月 7 日以後發行的私人活動債券所孳生的免稅利息.
4. 除了之前列於 1040A 表的各項調整外, 您還對總收入申報了其他調整額.
5. 您的 W-2 表第 12 格內有針對小費或團體定期壽險項目尚未收取的雇員稅 (社會安全稅與 Medicare 聯邦醫療保險稅).
6. 您在任何 1 個月裏收到 \$20 元或以上的小費, 並且沒有向您的雇主報告全額.
7. 您是波多黎各的真實居民, 而且沒有把來自波多黎各來源的收入計入所得中申報.
8. 您除了之前列在 1040A 表的各項抵免外還申報了其他抵免.
9. 您欠繳來自於駐外公司的內部人士股票報酬的工商稅.
10. 您的 W-2 表第 12 格顯示了有代碼 Z 的數額.
11. 您有一個向您的 IRA 個人退休帳戶提供資金的合格保健儲蓄帳戶.
12. 您是一名雇員, 而且您的雇主並未預扣社會安全稅和 Medicare 聯邦醫療保險稅.
13. 您必須隨同稅務申報表提交其他表格以申報某些排除專案, 稅金或交易.
14. 您是在 2005 年 10 月 16 日之後提出的某個破產申請案件的債務人.
15. 您有聯邦宣告災難所引發的災難淨損失, 即使您申報標準扣抵額.

❖ 您的收入等級, 各項扣抵額和其他因素將決定您應使用哪一種表格來報稅.

回到索引

2.5.4 必須以紙張表格申報稅務嗎?

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 10 頁

您可能利用國稅局的 e-file (電子報稅) 來報稅, 不必用紙張表格. 如果您的 2010 年調整後總收入 (AGI) 在 \$58,000 或以下, 您就符合免費報稅 (Free File) 的資格. 如果您不符合免費報稅的資格, 那麼您應到國稅局網站 www.irs.gov 查看合作夥伴頁面 (Partners Page), 看有哪些經濟實惠的電子報稅選項.

國稅局電子報稅的優點

- 免費報稅可以讓符合資格的納稅人免費填寫並以電子方式提交稅務表.
 - 免費報稅提供英文和西班牙文兩種版本.
 - 免費報稅每週 7 天, 每天 24 小時全時提供.
 - 比用紙張報稅更快收到退稅款, 選用直接存入帳戶方式最快只要 10 天就能收到退稅.
 - 用自己選定的安全 PIN 碼 (個人識別號碼) 進行電子簽名並申報稅表, 完全不用紙張.
 - 接獲確認, 表示您的報稅表已被接受.
 - 如果您需要補繳稅, 您可以用電子報稅並且授權以電子方式提取資金或以信用卡繳納稅款. 您也可以提前申報稅表, 然後在您的報稅截止日前繳稅即可.
 - 同時填寫並以電子方式申報聯邦稅與州稅可以節省時間.
 - 國稅局電腦能快速自動地檢查錯誤或其他遺漏資訊.
 - 幫助環保, 少用紙張, 節省納稅人的錢—處理電子稅務申報件比紙張申報件的費用低廉.
- ❖ 您或可利用國稅局的 e-file (電子報稅) 來報稅, 不必用紙張. 請查看電子報稅有哪些優點.

回到索引

2.7.1 *我必須何時報稅?*

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 11 頁

如果您採用日曆年度, 您申報 2010 年所得稅的截止日期是 2011 年 4 月 18 日. 快速查看延期報稅與不延期報稅的個別報稅截止日期, 請點擊此處.

如果您採用的是財政年度 (一個在不包括十二月的其他任何月份最後一天結束的年度, 或是一個有 52-53 周的年度), 您申報所得稅的截止日是在您財政年度結束後第四個月的第 15 日.

- ❖ 如果您採用的是日曆年度, 您最晚必須在 2011 年 4 月 18 日申報 2010 年的所得稅.

回到索引

2.7.2 我向哪里報稅?

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 15 頁

稅表填寫完畢後必須寄到國稅局. 您可以用郵寄或以電子方式提交.

- ❖ 稅表填寫完畢後必須遞送到國稅局. 您可以用電子方式提交, 也可以郵寄.

回到索引

3.1.4 哪類收入應向國稅局申報?

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p4445bsp.pdf> 4445-B 號刊物

應計入總收入並且向國稅局申報的各類收入

哪類收入應當申報?

通常的原則是, 總收入包含所有收到的付款數額, 這些付款是提供個人服務所得到的. 這被視為已得收入.

未在發出方預扣稅款的所有收入, 均須由接受這些收入的人詳實保存準確的賬目記錄. 來自自雇所得的收入也被視為已得收入.

除了已得收入以外, 其他哪些收入應當申報?

除了作為雇員所得的收入應申報外, 其他類型的應納稅收入也應在稅表上申報.

應申報的收入包括

- 薪水, 工資
- 傭金
- 酬金
- 附加福利
- 小費
- 股票購買選擇權
- 利息
- 股息
- 合夥分紅
- 資本利得分紅
- 退休金收入
- 失業補償金收入
- 博弈贏得的獲利
- 國外已得收入

失業福利金是否應計入稅務申報表?

所有的失業福利金均應在稅表上申報.

- ❖ 除了工資和薪水外, 其他類型的收入也必須在稅表上申報.

回到索引

3.1.6 簽字

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 15 頁

您必須在您的報稅表上簽字並注明日期。如果您採用夫妻聯合報稅，則您與配偶都必須在稅務申報表上簽字，即使您倆只有一人有收入。

如果您可以獲得退稅，除非您已在報稅表上簽字，否則無法核發退稅款。

- ❖ 稅務申報表必須簽字才視為有效。如果是夫妻聯合報稅，則配偶雙方均需在稅務申報表上簽字。

回到索引

3.2 收費的報稅員

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 15 頁

一般而言, 您付錢請來填寫, 協助填寫, 或是檢查您報稅表的人必須在您的稅表上簽字並填寫稅表上收費報稅員這部分的其他空白欄位元元。

收費的報稅員可以在報稅表上簽字, 或是用橡皮圖章, 機械裝置, 或用電腦軟體簽字。報稅員個人要負責將自己的名字在報稅表上簽署或蓋章。

如果報稅員是自僱者 (非由任何人或任何公司雇用來替客戶報稅者), 則他 (她) 應在報稅表的收費報稅員專用欄 (Paid Preparer's Use Only) 中勾選自僱這一欄。

報稅員除了向國稅局提交報稅表之外, 也必須給您一份您稅表的複製件。

如果您自己填寫稅表, 這個部份就不必填寫。如果您的報稅表由別人代為填寫但此人並未向您收費, 則此人就不應在報稅表上簽字。

如果您不確定報稅員是否必須在您的報稅表上簽字, 請向任何國稅局辦事處查詢。

- ❖ 一般來說, 如果您付錢請人代為填寫, 協助或核查您的稅務申報表, 這個人就必須在收費的報稅員 (paid preparer) 一欄簽字。

回到索引

3.2.1.1 如何選擇報稅員, 國稅局提示

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p4445gsp.pdf> 4445-G 號刊物

每一位納稅人都要為稅表上填寫的所有資訊負法律責任. 逃稅是冒險而且犯罪的行為, 最高可處以五年監禁以及\$250, 000 的罰金.

無論稅表由誰填寫, 納稅人須負起最終的責任. 選擇報稅員務必小心謹慎.

請記住：

- 法律規定收費的報稅員必須在稅務申報表上簽字並填妥表上收費報稅員一欄內的信息.
 - 報稅員按規定須向您提供一份稅務申報表副本.
 - 檢查所有的資訊：姓名, 地址, 社會安全號碼, ITIN 號碼, 在簽字前務必確定您理解各項數額.
 - 絕不可在空白的稅務申報表上簽字, 或是用鉛筆在稅表上簽名.
 - 您可以向國稅局提交授權委託書並要求國稅局寄任何一份信函副本給您的報稅員, 或在即使只有您才能在退稅支票上簽字並兌現的情況下, 仍要求將您的退稅支票寄給您的報稅員.
 - 使用代報稅服務前先查清楚替您填寫稅表者的來歷. 如果報稅公司將您的報稅工作分派給一位員工, 而該員工並未與您面談而可能缺少正確填寫您的稅務申報表所需的資訊, 這種公司應避免使用.
 - 選擇一位將來能夠幫助您的報稅員, 以便在您收到國稅局信函或您的稅務申報表被選為查核件時可以協助處理.
 - 避免使用保證可以比其他報稅員獲得更大筆退稅金額的報稅員. 如果您的稅務申報表填寫正確, 無論由哪一位報稅員填寫均應得到相似的數額.
 - 調查您的報稅員在商業服務監督局 (Better Business Bureau) 的記錄, 調查註冊公共會計師在州政府以及州檢察長辦公室等機構的記錄.
 - 檢查您報稅員的各項證書, 確定該報稅員符合您的特定需求：已註冊的報稅員, 公共會計師或稅務律師.
 - 查看您的報稅員是否隸屬於某個專業組織, 並查詢該組織是否提供或要求會員取得繼續教育, 並且規定會員必須遵守道德規範.
- ❖ 如果您選擇由專業報稅員替您填寫稅表, 國稅局會提供您一些關於如何選擇報稅員的建議.

回到索引

3.3.2 第三方被指定人

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 15 頁

您可以授權國稅局跟您的朋友, 家人或是任何您選擇的其他人討論您的報稅事宜. 如果您在您的 2010 年報稅表上的第三方被指定人 (Third party designee) 一欄勾選“是”, 並且提供規定資訊, 您即授權下述事項:

1. 國稅局可以打電話給被指定人, 由被指定人回答在處理您的稅務申報表時出現的任何問題.
2. 被指定人可以
 - a) 向國稅局提供您稅務申報表上遺漏的資訊,
 - b) 打電話給國稅局詢問有關您報稅表處理的情況或您的退稅或補繳稅的狀態,
 - c) 在提出要求下, 收取和您的報稅表相關的通知或記錄謄本, 以及
 - d) 針對國稅局寄發的有關計算錯誤, 誤差和稅表填寫的某些通知提出回應.

此項授權最遲將在 2011 年度稅務申報截止日當天自動終止. 對大多數人而言, 這指的是 2012 年 4 月 17 日.

如果您想讓在您報稅表上簽字的收費報稅員與國稅局討論您的稅表, 請在被指定人姓名 (designee's name) 一項寫上“Preparer” (報稅員) 一字.

- ❖ 國稅局可以跟您的朋友, 家人或是任何您指定的人討論您的報稅事宜, 但您必須授權給這個人.

回到索引

3.5 免費報稅 免費線上申報聯邦稅鏈結

<http://www.irs.gov/efile/article/0,,id=118986,00.html>

免費報稅 (Free File) 是一種簡便快速又不花錢的方法, 讓您以電子方式線上填寫稅表並申報聯邦稅。

免費報稅方案為符合資格的納稅人免費提供聯邦所得稅填寫與電子申報, 該方案由國稅局與免費申報聯盟責任有限公司 (Free File Alliance LLC) 合作提供。免費申報聯盟是由一些民營報稅軟體公司所組成的團體。許多公司提供免費或收費的州稅稅表填寫和電子報稅服務。有些公司可能不提供所有州的州稅稅表填寫和電子報稅服務。

所有這些免費報稅方式讓您可以：

- 在任何時間都能報稅。
- 知道您的稅務申報表安全無虞。
- 48 小時內即可收到國稅局的確認, 告知已收到您的稅務申報表。
- 利用直接存款的方式, 最快 10 天內就能獲得退稅款。
- 申請免費延期申報聯邦稅。

您希望以何種方式申報 2010 年的聯邦稅?

傳統式免費報稅 – 每個步驟都提供指示。

- 如果您的 2010 年調整後總收入為 \$58,000 或以下, 您就可獲得免費稅表填寫和電子報稅服務。
- 軟體會問您簡單的問題, 您將答案填在正確的表格。
- 軟體幫您做全部的計算。
- 檢查是否正確。
- 快速取得傳統式免費報稅最常用的聯邦稅申報表格和明細表。
- 有些軟體公司可能提供州稅填寫服務, 不過可能要收費。

免費報稅可填寫的表格 — 我不想用報稅軟體, 想直接在網上填寫報稅表格後直接申報。

- 沒有收入限制。
 - 看起來像是空白的國稅局表格。您選擇要用 1040 表, 1040 A 表或 1040EZ 表自己填寫後再以電子方式報稅。
 - 包含基本計算功能。
 - 快速取得最常用的可填寫式聯邦稅申報表格和明細表。
 - 不支援州稅表格或州稅電子申報。
 - 返回使用的用戶：要再次回到免費報稅的可填寫表格, 請點擊您建立報稅帳戶時寄至您的電子郵件中的鏈結。
- ❖ 免費報稅 (Free File) 是一種快速, 容易而且免費的方法, 讓您以電子方式線上填寫稅表並申報聯邦稅。

[回到索引](#)

5.3 *您需補繳的稅款*

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 16 頁

在填寫完報稅表時, 您將可看出自己是否已全數付清應繳的稅款. 如果需要補繳稅, 您應在提交報稅表時繳納欠稅.

如何繳納

如果您的稅務申報表上有應補繳的金額, 您可以用支票, 匯票或信用卡繳付. 如果您以電子方式報稅, 您也可能用電子方式付款.

- ❖ 要補繳的稅款可用支票, 匯票或信用卡支付.

回到索引

5.7.1 退稅信息

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p17.pdf> 第 18 頁

您可以在國稅局寄發收到您的電子報稅件確認信函的 72 小時後,或在您郵寄紙張報稅表後的 3 至 4 周後,上網查詢您 2010 年的退稅狀態.如果您提交報稅表時也同時提交 8379 表,請等待 14 周(電子報稅則為 11 周)然後再開始查詢您的退稅狀態.查詢時請備妥您的 2010 年報稅表,因為您將需要知道您的報稅身份,報稅表上列在首位的社會安全號碼,以及退稅款的整數金額.您可以用下列方式之一來查詢您的退稅情況.

- 到 www.irs.gov, 點擊 “[Where’s My Refund](#)” (我的退稅款在哪裡) (英文版).
- 打電話到 1-800-829-4477, 提供每週 7 天, 24 小時全天候自動語音退稅資訊服務.
- 在稅表說明列出的上班時間打電話到 1-800-829-1954.
- ❖ 您可以上網或打電話給國稅局查詢退稅狀態.

回到索引

7.3.1 低收入家庭福利優惠

<http://www.irs.gov/individuals/article/0,,id=96406,00.html?portlet=7>

現在,您可以更容易知道您是否符合 EITC 的資格

低收入家庭福利優惠 (Earned Income Tax Credit, 簡稱 EITC) 是一項針對中低收入的勞動個人及家庭為主的可退還聯邦所得稅的抵免額。國會於 1975 年批准這項稅務優惠法案的部分用意是要減輕社會安全稅的負擔,並藉此激勵工作動機。在 EITC 數額超過應補繳的稅款時,申請這項抵免額並符合條件的納稅人即可獲得退稅。

如要符合資格,納稅人必須滿足某些資格規定並且申報稅表,即使他們按規定可不必報稅。

您今年符合 EITC 的資格嗎?

要知道自己是否符合低收入家庭福利優惠的資格,請利用[低收入家庭福利優惠助手 \(EITC Assistant\)](#) 回答幾個問題並提供基本的收入資料。

無子女的工作者

您不需要有子女來符合 EITC 的資格,但您必須符合某些規定。詳情請參閱此處。

特殊規定

在戰區服役的美國軍人,神職人員,颶風災民,領有殘障退休金者,其已得收入的計算方式另有特殊規定。

- ❖ 低收入家庭福利優惠 (Earned Income Tax Credit) 是一項針對中低收入的勞動個人及家庭的可退還聯邦所得稅的稅收抵免。

[回到索引](#)

7.5 *生命週期手冊, 4156 號刊物*

<http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p4156.pdf>

- ❖ 人生中從出生到孩童時代, 有些事件可能會對稅務造成相當大的影響.

回到索引

8. *納稅人辯護服務處. 有問題... 需要幫助嗎?*

<http://www.irs.gov/advocate/article/0,,id=97392,00.html>

納稅人辯護服務處 (Taxpayer Advocate Service) 是一個國稅局內部的獨立機構, 其工作人員的協助對象包括遭遇經濟困難的納稅人, 或是通過正常管道未能解決稅務問題而前來尋求協助的納稅人, 或是認為國稅局的體系或程式未能正常運行的納稅人. 此項服務計畫由全國納稅人辯護服務處主任 (National Taxpayer Advocate) 妮娜·奧爾森 (Nina Olson) 負責職掌. 每個州和每個辦事處至少都設有一名當地的納稅人辯護服務專員, 他們獨立於國稅局地方辦事處機制並直接受全國納稅人辯護服務主任管轄. 納稅人辯護服務處的目標在於保護個人和企業納稅人的權益, 並且減輕納稅人的負擔. 納稅人辯護服務專員在國稅局系統內獨立代表您的權益和疑慮. 這可通過下列兩個方式完成:

- 確保納稅人通過正常管道而尚未解決的問題能受到及時且公正地處理;
 - 找出為納稅人增加負擔或製造麻煩的問題所在. 將這些問題向國稅局管理層報告, 並視需要提出立法提案.
- ❖ 納稅人辯護服務處是國稅局內部的獨立機構, 其員工協助納稅人解決稅務問題.

回到索引

8.1 聯繫納稅人辯護服務處

<http://www.irs.gov/advocate/article/0,,id=97402,00.html>

請傳真、寫信或致電給當地的納稅人辯護服務辦事處！

- 美國大陸 48 州, 阿拉斯加和夏威夷的納稅人
- 美屬太平洋領地的納稅人 (關島, 美屬薩摩亞和北馬利安納群島)
- 美屬加勒比海領地 (波多黎各和美屬維爾京群島) 以及國際的納稅人

請打電話到納稅人辯護服務案件受理專線 (Taxpayer Advocate Service Case Intake Line), 詢問自己是否符合獲得服務的資格. 電話: 1-877-777-4778. TTY/TTD 聽障人士專線: 1-800-829-4059.

您也可以查閱 1546 號刊物[國稅局納稅人辯護服務處—如何獲得幫助解決稅務問題] (The Taxpayer Advocate Service of the IRS - How to Get Help With Unresolved Tax Problems) 中, 找到各地納稅人辯護服務辦事處一覽表.

您也可以填寫 [911 表\[納稅人辯護服務協助要求\]](#) (Request for Taxpayer Advocate Service Assistance) 後交給該服務處, 或是請國稅局人員代為填寫 911 表. 表格填妥後請傳真或郵寄給您當地的納稅人權服務員.

- ❖ 找出您當地的納稅人辯護服務辦事處. 辦事處位於 48 州, 阿拉斯加和夏威夷.

回到索引

8.2 誰用得上納稅人辯護服務處?

<http://www.irs.gov/advocate/article/0,,id=97395,00.html>

納稅人辯護服務處 (Taxpayer Advocate Service) 是一個國稅局內部的獨立機構, 其工作人員的協助對象包括遭遇經濟困難的納稅人, 通過正常管道未能解決稅務問題而前來尋求協助的納稅人, 或是認為國稅局的體系或程式未能正常運行的納稅人. 在下列情況下, 您可能符合獲得納稅人辯護服務處協助的資格:

- 您遭受經濟損害或有重大開銷 (包括聘請專業人士來代表您的費用),
- 您的稅務問題已經拖延 30 天以上未能解決, 或是
- 國稅局承諾將在某日之前為您解決問題, 如今日期已過但您仍未收到答復或解決辦法.

這是一項免費而且保密的服務, 針對您的需求定制, 服務的物件包括企業與個人. 每州至少會有一名當地的納稅人辯護服務專員, 波多黎各, 哥倫比亞特區也有. 由於這些辯護服務專員屬於國稅局的系統, 因此他們熟悉稅務制度, 知道如何在這個制度下運作. 如果您符合資格, 您將獲得一位元專業知識豐富的辯護服務專員為您提供的個性化服務, 包括:

- 傾聽您的情況,
- 協助您瞭解解決問題必須要做哪些事, 並且
- 在過程中全程陪伴, 直到您的問題解決為止.

請聯繫 [納稅人辯護服務處](#).

- ❖ 納稅人辯護服務專員熟悉稅務制度, 將能幫助您解決棘手的稅務問題.

[回到索引](#)

8.3 我可以從納稅人辯護服務處得到什麼?

<http://www.irs.gov/advocate/article/0,,id=97394,00.html>

指派給您的個案辯護服務專員 (Case Advocate) 會傾聽您的觀點, 並與您一起處理您的疑慮. 您能預期辯護服務專員為您提供以下服務:

- 客觀公正地檢視您的問題;
 - 及時確認;
 - 提供負責您個案的人員姓名和電話號碼;
 - 報告最新的進展;
 - 行動時間表;
 - 快速解決問題; 並且
 - 提供親切周到的服務.
- ❖ 納稅人辯護服務專員會聽您傾訴, 與您共同努力解決稅務問題.

回到索引

8.4 我應向納稅人辯護服務專員提供哪些資訊?

<http://www.irs.gov/advocate/article/0,,id=97403,00.html>

- 您的姓名, 地址以及社會安全號碼 (或是雇主身份識別號碼),
- 您的電話號碼和方便聯繫您的時間,
- 您之前對解決問題進行過的嘗試以及聯繫過的辦事處,
- 發生問題的報稅表類型和涉及的各報稅年度, 以及
- 描述發生的問題或遇到的困難 (如果有的話) .

如果您希望授權給另一個人來代表您討論您的案例或取得資訊, 請下載 [2848表](#)[委託書和委託聲明] (Power of Attorney and Declaration of Representative) . 您也可以下載 [2848 表說明](#). 如果您希望請人代為收取關於您案件的資訊但不代表您, 您可使用 [8821表](#)[稅務資訊授權書] (Tax Information Authorization) . 如果無法下載或列印這些檔, 您可以到大部份當地的國稅局辦事處取得這些檔, 也可以打電話到國稅局表格專線 1-800-829-3676 索取.

- ❖ 如果您授權讓納稅人辯護服務專員協助您, 則您需要提供您的資料. 您也可以授權給另一個人來代表您討論這項事務.

回到索引

11.1 身份盜竊與您的稅務記錄

<http://www.irs.gov/privacy/article/0,,id=186436,00.html>

國稅局不會通過電子郵件與納稅人聯繫。善加保護您的資料，以免身份遭到盜竊。

如果國稅局因為某項可能由於身份盜竊所衍生的稅務問題而跟我聯繫，我該怎麼做？

如果您收到國稅局郵寄來的通知或信件，內容讓您相信可能有人盜用您的社會安全號碼，請立即向印在國稅局通知單上的名字，地址和(或)電話號碼提出回復。

如果國稅局寄給您以下內容的通知或信件，就表示您的身份可能已經被盜竊：

- 表明您有一個以上的報稅件，或是
- 指出您收到您不認識的雇主給的工資。

盜用您身份的人可能用您的社會安全號碼報稅以獲取退稅款。如果盜賊比您先報稅，國稅局將認為您已經報了稅，而且如果符合退稅規定也已經收到退稅款。

如果您的社會安全號碼被盜走，這號碼可能會被另一個人用來申請工作。這個人的雇主用您的社會安全號碼向國稅局報告您的收入，讓您顯得似乎沒有將收入全數申報。

如果您之前曾和國稅局聯繫但問題尚未解決，請撥打免付費電話 1-800-908-4490 聯繫國稅局身份保護專門小組 (IRS Identity Protection Specialized Unit)。

如果國稅局並未與我聯繫有關稅務的問題，但我認為我是身份盜竊的受害人，我該怎麼做？

如果身份盜竊尚未影響到您的稅務記錄，但您因為錢包或皮夾遺失或被偷，或是發現有可疑的信用卡活動，信用卡報告或其他活動等等，而懷疑自己的身份可能會被盜用，您就必須向國稅局提供您的身份證明。

您應提供的檔包括一份由聯邦或州核發的身份證明副本 (**非原件**)，例如：社會安全卡，駕駛執照，護照等等，另外還須附上員警報告副本以及(或者)填妥一份國稅局身份盜竊聲明 (IRS Identity Theft Affidavit) - [14039表](#)。

請用下列任何一種方式遞交這些檔：

郵寄地址：

Internal Revenue Service
P.O. Box 9039
Andover, MA 01810-0939

傳真： 請注意，這個傳真號碼並非免付費號碼
1-978-247-9965

您也可以聯繫國稅局身份保護專門小組，其免付費諮詢專線是：1-800-908-4490。

服務時間：週一至週五您當地時間上午 8 點到晚上 8 點 (阿拉斯加和夏威夷以太平洋時間為准)。

如果您收到自稱是國稅局寄來的信件或通知, 但您懷疑該信件或通知是詐騙信時, 您該怎麼做?

- 和國稅局聯繫, 以確認收到的郵件是否為合法的國稅局通知或信函。
- 如果確實是國稅局通知或信函, 則需進行回復。
- 如果打電話來的人或寄信者是非法詐騙單位, 請致電 1-800-366-4484 向[財政部稅務管理監察長](#) (Treasury Inspector General for Tax Administration) 舉報。您也可以將您收到的通知/信函以及任何相關的佐證資料傳真給財政部稅務管理監察長 (TIGTA) , 號碼是 1-202-927-7018。請注意, 該號碼並非免費傳真號碼。

IRS.gov 網站上的其他資訊

- EFTPS (電子聯邦繳稅系統) [目前](#)面臨的詐騙威脅。
- [如何舉報並辨認](#)網路釣魚式身份詐騙, 電子郵件詐騙和假的國稅局網站。
- 如果您的經濟發生困難, 或碰到制度上的問題, 或尋求協助解決通過正常管道未能解決的稅務問題, 那麼您可能符合獲得[納稅人辯護服務處](#)協助的資格。
- 如果您不自己申報所得稅, 請謹慎[選擇您的報稅員](#)。
- 國稅局有關可疑電子郵件與身份盜竊相關訊息[彙集中心](#)。

請記住：

國稅局不會主動通過電子郵件與納稅人聯繫。

- ❖ 如果您是身份盜竊的受害人, 則您除需聯繫國稅局之外, 還需採取其他步驟。

[回到索引](#)

11.2 如何舉報及辨認網路身份與電郵詐騙

<http://www.irs.gov/privacy/article/0,,id=179820,00.html>

國稅局不會主動通過電子郵件與納稅人聯繫。

- 國稅局不會通過電子郵件要求納稅人提供詳細的個人資料。
- 國稅局不會寄發電子郵件要求您提供您信用卡, 銀行或其他金融帳戶的 PIN 碼 (個人識別號碼), 密碼或此類可獲取您帳戶資訊的相關資料。
- 向 phishing@irs.gov 舉報可疑的電子郵件和假的國稅局網站。

如果您收到一封自稱是國稅局 (IRS) 寫來的電子郵件, 或是將您導向某個國稅局 (IRS) 網站, 您應該:

- 不回復。
- 不打開任何附件。附件可能含有惡意代碼會傳染病毒給您的電腦。
- 不要點擊任何鏈結。如果您點擊了可疑電子郵件或釣魚式身份詐騙網站中的鏈結並輸入機密性的資訊, 請閱讀我們的身份盜竊 (Identity Theft) 頁面。
- 採取以下步驟向國稅局舉報電子郵件或假的網站。

如何舉報釣魚式身份詐騙, 電子郵件詐騙和假的國稅局網站

如果您收到一封可疑的電子郵件或找到一個疑似仿冒國稅局的網站, 您應:

- 轉發該電子郵件或 URL 網址給國稅局, 請寄到 phishing@irs.gov。
- 您可以直接轉發整個信件內容, 或提供該電子郵件的互聯網報頭。互聯網報頭包含更多資訊, 可以幫助我們找到發送者。
- 您將電子郵件或郵件報頭轉發給我們後, 請將該郵件刪除。

如何辨認釣魚式身份詐騙, 電子郵件詐騙和假的國稅局網站

- 詐騙身份的假電子郵件示例
http://www.irs.gov/pub/irs-utl/phishing_email.pdf
http://www.irs.gov/pub/irs-utl/phishing_email2.pdf
- 國稅局的政府網頁網址一定都以 <http://www.irs.gov/> 開頭。
- 這是假網站嗎? - PDF http://www.irs.gov/pub/irs-utl/address_bar.pdf
- 您是身份盜竊的受害人嗎?
- 請致電 1-877-IDTHEFT (438-4338) 聯繫聯邦貿易委員會
- 查閱國稅局身份盜竊資訊網頁

您還可以向財政部稅務管理監察長 (Treasury Inspector General for Tax Administration) 舉報濫用國稅局名號, 徽標, 表格或其他國稅局財產的事件。請撥打免付費專線 1-800-366-4484。

- ❖ 國稅局不會通過電子郵件與納稅人聯繫。請保護自己的身份不要被盜用, 學習如何辨認各種詐騙手段。

回到索引

<http://www.irs.gov/compliance/enforcement/article/0,,id=106782,00.html>

自願合規這個詞的意思是, 我們每一個人都有責任按規定報稅, 也有責任算出並繳付正確的稅款. 所幸大多數的美國人都知道自己的法律責任, 也能夠正確報稅和繳稅.

一般報稅欺詐方案 (General Tax Fraud Program) 是國稅局犯罪調查部門中最大的執法方案, 涵蓋了各種與稅務和洗錢犯罪有關的調查. 這個方案的調查對象包括來自各個經濟層面的個人和業界, 從小型企業業主, 自雇者到賺取工資的納稅人都有. 一般稅務欺詐案件是國稅局犯罪調查部門的主要調查專案, 以最直接影響納稅人遵照國稅法規 (Internal Revenue Code) 進行報稅.

一般報稅欺詐是國稅局犯罪調查部門用以找出在合法來源稅務犯罪以及非法來源金融犯罪中的各種不合規的新興領域的一項方案. 找出這些領域有助於犯罪調查部門集中資源, 以最有效率的方式完成我們的使命.

- ❖ 自願合規這個詞的意思是, 我們每一個人都有責任按規定報稅, 也有責任算出並繳付正確的稅款.

回到索引

14.1 欺詐活動類型

<http://www.irs.gov/compliance/enforcement/article/0,,id=106785,00.html>

雖然沒有涵蓋全部, 以下列舉幾種違反稅法的犯罪活動：

- 蓄意少報收入或將收入省略不報
- 多報扣抵額
- 擁有兩套帳冊
- 記假帳, 作假記錄
- 將個人支出申報為業務支出
- 申報不實的扣抵專案
- 藏匿或轉移資產或收入

- ❖ 幾項違反稅法的犯罪活動列表.

回到索引

14.2 如何舉報可疑的稅務欺詐活動?

<http://www.irs.gov/individuals/article/0,,id=106778,00.html>

如果您懷疑或知道某個人或某個公司沒有遵守稅法, 您可以填寫[3949-A表](#)來舉報這件事. 3949-A表可以上網填寫後列印郵寄到:

Internal Revenue Service
Fresno, CA 93888

如果您不想填寫 3949-A 表, 可以寄信到上面的位址. 請在信件內容包含下列資訊 (如果有的話):

- 您要舉報的人的姓名與地址
- 此人的納稅人身份識別號碼 (個人的話是社會安全號碼, 公司的話是雇主身份識別號碼)
- 簡單說明可疑的違規情形, 包括您如何發現或獲得情報.
- 違規年度
- 任何未申報收入的估計金額
- 您的姓名, 地址, 日間聯繫電話號碼

雖然您不必提供自己的身份, 但如果您能提供會比較有幫助. 我們會對您的身份保密.

如何舉報報稅舞弊行爲和 (或) 舞弊者:

- 填妥[轉介表](#), 該表列出了舉報逃漏稅舞弊行爲時所需提供的資訊. 填妥的表格可郵寄或傳真給國稅局, 位址及傳真號碼就印在表格上.

Internal Revenue Service Lead Development Center
Stop MS5040 24000 Avila Road
Laguna Niguel, CA 92677

或傳真到 (949) 389-5083

如何舉報舞弊的註冊會計師, 律師或註冊報稅員:

- 如要舉報專業報稅人員的可疑行爲, 請發電子郵件給opr@irs.gov, 向國稅局專業人員職責辦事處 (*IRS Office of Professional Responsibility*) 舉報

- ❖ 如果您懷疑或知道某個人或某家公司未遵守稅法, 您可以舉報此一行爲.

[回到索引](#)

14.3 概述—舞弊報稅員

<http://www.irs.gov/compliance/enforcement/article/0,,id=106712,00.html>

國稅局犯罪調查報稅員方案 (RPP) 於 1996 年實施, 並建立確認, 調查, 起訴舞弊報稅員的程式來促進合規之行爲. 發展這個方案的目的, 是爲了促使報稅行業更加守法, 其實施方式包括執法行動, 以及 (或是) 對無操守或不勝任的報稅員採取適當的民事處罰. 對國稅局與納稅大眾而言, 這是一個很嚴重的問題. 舞弊報稅員替大量納稅人申報劣質稅表, 如果情況好, 這些納稅人只要補繳額外稅金和利息就能解決問題; 萬一情況不好, 納稅人可能還得依罪行嚴重程度受到處罰, 甚至面臨刑事起訴.

納稅人在選擇報稅員時務必要小心謹慎, 謹慎程度就像您在選醫師或律師的時候一樣. 雖然多數的報稅員都能向客戶提供良好的服務, 但也有一些不肖的報稅員不誠實報稅, 欺詐他們的客戶. 納稅人務必要知道, 即使您的稅表是由別人填寫, 但您稅表上的所有資訊仍須由您負起最終責任.

- ❖ 犯罪調查報稅員專案 (RPP) 建立確認, 調查, 起訴舞弊報稅員的程式, 來促進合規的行爲.

回到索引

14.3.1 定義—舞弊報稅員

<http://www.irs.gov/compliance/enforcement/article/0,,id=106713,00.html>

根據國稅法規的所得稅條款規定, 報稅員 (Return Preparer) 的定義是收取報酬替人填寫其全部或大部份稅表內容, 或要求退稅的任何人 (包括合夥經營或公司)。

報稅員的欺詐通常涉及無操守的報稅員刻意填寫並申報不實的所得稅表 (紙張申報或電子申報), 舉例如下:

- 誇大個人支出或業務支出,
- 不實的扣抵, 或是
- 不被允許的抵免或過多的免稅額, 不實的稅收抵免, 例如已得收入稅收抵免 (EITC)。

對於自己的稅務申報表上顯示的不實支出, 扣抵, 免稅和 (或) 抵免, 報稅員的客戶可能心知肚明, 也可能一無所知。

- ❖ 根據國稅法規的所得稅條款, 報稅員 (Return Preparer) 的定義為收取報酬替人填寫其全部或大部份稅表內容, 或申報退稅的任何人 (包括合夥經營或公司)。

回到索引

14.3.2 稅表填寫與電子報稅-舞弊報稅員

<http://www.irs.gov/compliance/enforcement/article/0,,id=106767,00.html>

電子申報所得稅和預期退稅貸款 (RAL) 的問世讓舞弊報稅員有了更多的欺詐手段.

從 1977 年以來, 國稅局犯罪調查部門就已經開始審查可疑的報稅欺詐件, 由各地受理報稅件的國稅局辦事處的欺詐偵查中心 (FDC) 負責審查. 欺詐偵查中心的目的是要查出退稅欺詐, 報稅員的舞弊行爲, 然後將這些案件交給犯罪調查勤務處進行進一步的調查.

- ❖ 以電子方式傳送申報所得稅的問世, 爲不肖的報稅員提供了新的欺詐方法.

回到索引

14.3.3 不誠實舞弊報稅員使用的手段

<http://www.irs.gov/compliance/enforcement/article/0,,id=106774,00.html>

不誠實的報稅員利用各種手段製造欺騙性, 非法的扣減名目, 來降低應納稅收入的數額. 這些包括但不限於下列各項:

- 填寫不實的明細表 C : [業務獲利與虧損] (Profit or Loss from Business), 在表上申報納稅人並未支付的開銷作為扣抵項目, 從而抵消 1099 表 : [雜項收入] (Miscellaneous Income) 或從正職以外賺取的收入數額.
 - 在明細表 A : [分項扣抵] (Itemized Deductions) 上申報誇大不實的分項扣抵金額, 包括:
 - 慈善捐贈
 - 醫療和牙醫費用
 - 在明細表 E : [補充收入與損失] (Supplemental Income and Loss) 中謊報損失
 - 申報不實的被撫養人
- ❖ 不誠實的報稅員利用各種手段製造欺騙性, 非法的扣減名目, 來降低應納稅收入的數額.

回到索引

15. 審查(查核) 程式

國稅局審查(查核) 稅務申報表, 以確認稅務申報的正確性. 被選出進行審查的稅務申報表不一定代表該納稅人申報出錯或不誠實. 事實上, 有些納稅人的申報表經審查後獲得退稅, 或是國稅局全盤接受不更動申報表.

絕大多數的納稅人準時正確地申報稅務並繳付稅款. 納稅人有權期望國稅局公正有效率地管理稅務, 包括查證稅務是否正確申報及繳付, 並且對於未能自願守法者採取執法行動.

- ❖ 國稅局審查稅務申報表以驗證所申報的資訊的正確性.

回到索引

15.1 納稅人的權利

國稅局對其雇員施以培訓,以便他們在與納稅人聯繫時能夠解釋並保護納稅人的權利. 這些權利包括:

- 有權獲得國稅局雇員專業有禮貌的對待.
 - 有權獲得稅務方面的隱私和保密.
 - 有權知道國稅局要求提供資料的原因, 國稅局將如何使用這些資料, 以及如果不提供這些資料將有什麼後果.
 - 有權代表自己, 或授權他人來代表自己.
 - 有權針對異議進行上訴, 可向國稅局或法庭提出上訴.
- ❖ 在審查稅務申報表以驗證申報資訊的正確性時, 國稅局雇員會解釋並保護納稅人的權利.

回到索引

15.2 如何選出進行審查的稅表

國稅局用各種不同的方式選出要審查的申報表, 其中包括：

- 可能涉及濫用逃稅行爲的人 — 有些稅務申報表被選出進行審查, 是根據國稅局通過找出涉及濫用逃稅行爲的舞弊者和參與者所獲得的情報. 例子包括來自“某甲”傳票所得到的資料, 這些傳票由法院下令向舞弊者名單上的信用卡公司, 往來的公司, 參與者等發出, 要求將資料轉給國稅局.
 - 電腦得分 — 有些稅務申報表被選出審查是基於其電腦得分. 電腦程式給每一份稅務申報表打“分數”. 判別函數系統 (DIF) 分數根據國稅局過去的相似稅務申報表來評估變化的可能性. 未申報收入 DIF (UIDIF) 分數評估稅務申報表有未申報收入的可能性. 國稅局人員過濾得分最高的稅務申報表, 選出其中一些申報表進行查核, 並且找出這些表上最可能需要檢查的專案.
 - 大公司 — 國稅局每年審查許多大公司的稅務申報表.
 - 資料比對 — 有些稅務申報表受到查核, 是因為來自雇主的 W-2 表或來自銀行的利息聲明 1099 表, 與稅表上申報的收入不相符.
 - 連帶審查 — 當稅務申報表涉及與稅表被選出審查的其他納稅人的問題或有交易往來, 例如業務夥伴或投資人時.
 - 其他 — 地區辦事處可能找出與當地合規方案有關的稅務申報表進行審查. 這些方案需要較高管理層的核准, 處理的領域如地方上的合規議案, 報稅員或特定市場族群等.
- ❖ 國稅局用各種不同的方法選出稅務申報表進行審查.

回到索引

15.3 審查方法

審查可能以郵件或通過親自面談和檢查納稅人的資料記錄等方式進行。面談可能在國稅局辦事處(內勤查核),或在納稅人家中,營業地點,或是會計師辦公室(外勤查核)進行。納稅人可以將面談內容錄音,前提是必須事先通知國稅局。如果國稅局排定的面談時間,地點或方式不方便,納稅人可以要求更改,包括在納稅人搬遷或其業務資料記錄在他處的情況下改到另一個國稅局辦事處。

查核通知信函會告知需要哪些資料記錄。納稅人可以代表自己,或由他人代表或陪同。如果納稅人未到場,代理人必須出具適當的書面授權檔。查核員將針對所提出的各項變更解釋原因。多數納稅人同意這些變更,查核即到此結束。

- ❖ 稅務申報表的審查可能以郵件或通過親自面談和檢查納稅人的資料記錄等方式進行。

回到索引

15.4 上訴權利

審查員會在每個查核進行之初解釋上訴權利。不同意所提出更改的納稅人可以上訴，方式是與審查員的經理開監管會議，或是通過國稅局內部的行政程式提出上訴，或向美國稅務法院、美國申訴法院或當地的美國地方法院提出上訴。如果和審查員或其經理在最後一場開會未能達成協議，納稅人有 30 天的時間考慮所提出的調整以及接下來要採取的行動。如果納稅人未在 30 天之內回復，國稅局將發出數額不足法定通知書，納稅人有 90 天的時間向稅務法院呈交訴狀。申訴法院和地方法院通常等到稅款已繳付，同時退稅行政請求被國稅局拒絕後，才會審理稅務案件。在國稅局內部或稅務法院提出上訴不需先付清稅款。如果美國上訴法院或最高法院願意受理，案件也可以向這些單位上訴。

- ❖ 稅務申報表的審查可能以郵件或通過親自面談和檢查納稅人的資料記錄等方式進行。

回到索引